

省级税收实务问答



吕凤强 主编

山东友谊出版社

99
8040.12
474
✓

省级税收实务问答

吕凤强 主编

X11K68/04



3 0106 2274 8

山东友谊出版社



C

455761

省级税收实务问答

吕凤强 主编

*

山东友谊出版社出版发行

(地址:济南经九路胜利大街 39 号 邮编:250001)

济南文东印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开本 14.75 印张 340 千字

1997 年 7 月第 1 版 1997 年 7 月第 1 次印刷

印数 1—5000

ISBN7—80551—939—0

F·82 定价:20.00 元

《省级税收实务问答》编委会

主 审 韩 炜

主 编 吕凤强

副主编 葛庆昌 李华中 高 虹 任长河

编 委(按姓氏笔划为序)

王志波 王忠志 王 忠 孙蔚晓

曲永生 张 浩 张建华 陈祥志

程 惠 惠 丽 窦玉明

编写人员(按姓氏笔划为序)

丁 昱 卞 冬 王志波 王忠志

王 忠 王 扬 王 涛 王志媛

丘 晴 曲永生 孙蔚晓 张常德

张 毅 李小宁 姜国涛 钱 煜

袁 萍 徐 蕾 聂海英 程 惠

程先跃 惠 丽

序

省级税收收入在山东省税收收入中占有相当的比重,历来是山东省财政预算收入的重要组成部分。按照国务院关于实行分税制财政管理体制的规定以及统一税法、分级管理的原则,为进一步理顺财政分配关系,强化省级税收的征收管理,经山东省政府批准,省地方税务局成立了直属分局,专项负责全省省级预算各项税收的征收管理工作,并对济南市区和青岛市区域内的省级税收进行直接征收,这是新税制实施以来我省省级税收工作的一次改革和重要调整。为适应省级税收工作的需要,使地税工作人员、省级税收纳税业户以及中央驻鲁企事业单位、省直各部门财会工作人员全面了解和掌握我省省级地方税收的级次范围、征管办法、基本法规等有关政策,应广大省级税收纳税业户的要求,山东省地方税务局直属分局组织编写了《省级税收实务问答》一书。

该书注重工作需要和实际应用,理论结合实际,围绕省级地方税收这一主题,通俗、准确地回

答了我省省级预算地方税收的范围、征管及政策等方面的内容,是一本实用性、操作性、综合性较强的税收业务书籍。

《省级税收实务问答》既是我省首次推出的一本省级税收方面的业务手册,同时又是一本较好的省级税收业务培训教材。相信本书的出版,对于我省分税制财政管理体制的实施与全省省级税收工作的加强,对于全面提高地税干部的政策水平和省级税收纳税业户财会人员的办税能力,都将起到积极的作用。

张昭

1996年12月

前 言

为适应分税制财政管理体制与税制改革的需要,切实加强省级地方税收的征收管理,正确处理省级地方税收工作中的具体问题,我们从实际工作需要出发,组织人员编写了《省级税收实务问答》一书。本书既可作为指导省级税收纳税业户和地税干部执行省级税收法规政策的业务手册,又可作为省级地方税收的培训教材。

本书共分两篇:第一篇分别介绍了山东省省级预算地方税收收入的范围、全省省级预算税收的专项管理以及济南市区和青岛市区省级预算税收的具体征收;第二篇主要介绍了省级税收营业税、企业所得税、资源税等税种相关部分的税收法规政策。为了方便学习与执行,本书最后择要附录了有关省级地方税收的级次范围、征收管理和法规政策等文件。

本书由山东省地方税务局直属分局负责编写,由山东省财政厅预算处韩炜同志主审。本书在编写过程中,得到了山东省财政厅预算处的大力支持,在此一并表示感谢。

该书以现行财税法规政策为依据编写,今后如政策界限发生变化,应以新的文件为准。

由于成稿时间仓促及编者水平有限,书中难免存有疏误之处,诚请读者批评指正。

编者

1996年12月

目 录

第一篇 省级预算税收收入的范围与征收管理..... (1)

一、省级税收收入的范围

1. 实行“分税制”财政体制后,我省地税系统征收的属于
省级预算的税收收入有哪些? (1)
2. 相对于省级税收收入,我省地税系统征收的属于市、
地级预算的税收收入有哪些? (1)
3. 目前地方税收中涉及省级税收的税种有哪几个? ... (2)
4. 我省地税系统征管范围内缴纳省级税收的纳税义务人
主要包括哪些? (2)
5. 哪些纳税人缴纳的营业税属于省级税收收入? (2)
6. 哪些纳税人缴纳的企业所得税属于省级税收收入?
..... (3)
7. 资源税征税范围中的哪些税目属于省级税收收入?
..... (3)
8. 何为省属非银行金融机构? (3)
9. 对“银行营业税”的级次范围有何进一步的明确规定?
..... (3)
10. 何为省级有生产经营收入的其他组织? (3)
11. 中央与地方省与市地联营企业所得税的预算级次问
题是如何明确的? (4)
12. 中央与地方省与市地股份制企业所得税的预算级次

问题是如何明确的? (4)

13. 青岛市区域内的省级税收包括哪些? (5)

二、省级税收的专项管理

1. 地方国有企业所得税自什么时间起改由地税机关负责管理? (5)

2. 地税系统接管地方国有企业所得税后对改变以往承包上缴等做法有何明确的规定? (5)

3. 财税部门对地方国有企业有关财务管理问题应如何衔接? (6)

4. 省地税局直属分局的征管范围有哪些? (6)

5. 省地税局直属分局负责全省省级税收工作的管理职权主要包括哪些? (7)

6. 省级税收计划管理的具体规定与要求有哪些? ... (7)

7. 省级税收减免税和企业所得税税前弥补亏损管理的具体规定有哪些? (8)

8. 中央与地方、省与市地联营和股份制企业所得税的征收管理问题是如何明确的? (8)

9. 省地税局直属分局直接征收的范围有哪些? (8)

10. 青岛市区域内的省级税收及征收管理? (9)

11. 济南市区和青岛市区域以外的省级税收如何管理? (9)

三、济南市区省级税收的具体征收

1. 哪些纳税业户需要到省地税局直属分局办理纳税事宜? (9)

2. 济南市区的省级税收自何时起由省地方税务局直属分局负责征收? (10)

3. 怎样办理税务登记? (10)

4. 税法对办理税务登记的期限是如何规定的? (10)

5. 纳税人在何种情况下应办理变更税务登记? (11)
6. 纳税人应如何办理变更税务登记手续? (11)
7. 税法对办理变更税务登记的期限是如何规定的?
..... (11)
8. 在何种情况下纳税人可以办理注销税务登记?
..... (12)
9. 税法对办理注销税务登记的期限是如何规定的?
..... (12)
10. 纳税人应如何办理注销税务登记手续? (12)
11. 不按规定办理税务登记的行为有哪些? (12)
12. 在省地税局直属分局办理税务登记后,原有的税务登记证件是否失效? 应如何使用? (13)
13. 如何办理营业税纳税申报? (13)
14. 如何办理企业所得税纳税申报? (13)
15. 填写所得税纳税申报表应注意哪些问题? (14)
16. 如何计算预缴企业所得税? (14)
17. 企业在当期内没有利润是否需要办理纳税申报?
..... (14)
18. 如何使用纳税申报表? (15)
19. 纳税人申报纳税后怎样办理缴款手续? (15)
20. 纳税人如何办理税款缓缴手续? (15)
21. 申请延期缴纳税款后是否需要办理纳税申报?
..... (15)
22. 税法对企业所得税的征收方式是如何规定的?
..... (16)
23. 为什么要对企业所得税进行汇算清缴? (16)
24. 纳税人应在什么时间进行所得税汇算清缴? ... (16)
25. 纳税人进行所得税汇算清缴应注意哪些问题?

.....	(16)
26. 纳税人应如何办理税前弥补以往年度亏损手续?	(17)
.....	(17)
27. 纳税人应如何办理减免税?	(17)
28. 对不按期办理税务登记的应受到何种处罚? ...	(17)
29. 对不按期办理纳税申报的,有哪些处罚措施?	(18)
.....	(18)
30. 对不按期缴纳税款的可采取哪些处罚措施? ...	(18)
31. 哪些单位需要在省地税局直属分局办理购领发 票手续?	(18)
32. 使用发票的单位应如何办理购领发票手续? ...	(18)
33. 使用发票单位应如何使用发票?	(19)
34. 使用发票的单位应如何保管发票?	(19)
35. 哪些行为属于未按规定领购发票的行为?	(19)
36. 未按规定开具发票的行为有哪些?	(20)
37. 未按规定保管发票的行为有哪些?	(20)
38. 属于未按规定接受税务机关发票检查的行为有 哪些?	(20)
39. 违反发票管理办法规定的行为应受到何种处罚?	(21)
.....	(21)
40. 纳税人同税务机关在纳税上发生争议如何处理?	(21)
.....	(21)
41. 对税务机关的处罚决定不服的应如何处理? ...	(21)

第二篇 省级预算各项税收的政策法规

一、省级税收的营业税

1. 什么是营业税?	(23)
2. 何为营业税的纳税人?	(23)

3. 构成营业税纳税人所具备的条件有哪些?	(24)
4. 营业税的征税范围是如何界定的?	(24)
5. 对混合销售行为如何征税?	(25)
6. 对兼营营业税、增值税项目的业务如何征税?	(26)
7. 营业税的税目税率是如何规定的?	(26)
8. 营业税的计税依据如何确定?	(27)
9. 对纳税人提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产 价格明显偏低而无正当理由的,其营业额如何确定?	(28)
10. 营业税条例规定的减免项目有哪些?	(28)
11. 营业税的纳税义务发生时间是如何规定的?	(30)
12. 营业税的纳税地点是怎样规定的?	(30)
13. 营业税的纳税期限是如何规定的?	(31)
14. 营业税的应纳税额如何计算?	(31)
15. 营业税的扣缴义务人有哪些?	(32)
16. 交通运输业税目的征税范围是什么?	(33)
17. 陆路运输的征税范围具体有哪些?	(33)
18. 水路运输的征税范围具体有哪些?	(34)
19. 航空运输的征税范围具体有哪些?	(35)
20. 管道运输的征税范围具体有哪些?	(35)
21. 装卸搬运的征税范围具体有哪些?	(35)
22. 起运地在国外的运输业务是否征收营业税?	(36)
23. 交通运输业的纳税人是如何具体规定的?	(36)
24. 交通运输业的营业额如何确定?	(37)
25. 地方铁路、中央地方合资铁路运营业务纳税人和纳 税地点是如何规定的?	(38)
26. 管道运输业务的纳税人和纳税地点是如何确定的?	(38)

27. 公路运输业务的纳税人和纳税地点是如何确定的？
..... (39)
28. 装卸搬运业务的纳税人和纳税地点如何确定？ ... (40)
29. 航空运输的营业额如何确定？ (40)
30. 联运业务的营业额如何确定？ (41)
31. 搬家业务如何征税？ (41)
32. 交通运输业的混合销售行为如何征税？ (41)
33. 建筑业税目的征税范围有哪些？ (41)
34. 对建筑现场制造的预制构件如何征税？ (42)
35. 建筑业的营业额如何确定？ (43)
36. 如何计算建筑业营业税税款？ (43)
37. 分转包工程的营业额如何确定？ (45)
38. 包工包料或包工不包料建筑项目的营业额如何确定？
..... (45)
39. 是否以含税工程造价确定营业额？ (46)
40. 招标、投标工程的营业额如何确定？ (46)
41. 企业单位所属建筑安装企业是否征收营业税？ ... (46)
42. 施工企业向建设单位收取的材料差价款、抢工费、全
优工程奖和提前竣工奖是否征收营业税？ (46)
43. 施工企业向建设单位支付的工程质量罚款和延误工
期损失可否冲减营业额？ (47)
44. 固定资产投资方向调节税是否并入营业额计征营业
税？ (47)
45. 建筑企业向建设单位收取的施工机构迁移费、临时
设施费、劳动保护费是否可以从营业额中扣除？
..... (48)
46. 安装工程的营业额如何确定？ (48)
47. 视同提供应税劳务的自建行为指的是什么？ (49)

48. 自建行为的营业额如何确定? (49)
49. 为何对自建自售建筑物要征收建筑业营业税? ... (49)
50. 对工程承包公司承包建筑安装工程的业务按何税
目征税? (50)
51. 工业、商业企业为用户安装产品如何征税? (51)
52. 对行政事业单位委托房地产开发公司代建房的业务
如何征税? (51)
53. 承包国防工程和军队系统建安工程的免税是如何
规定的? (51)
54. 我省建筑业纳税地点的具体规定有哪些? (51)
55. 如何界定跨省工程? (52)
56. 建筑业的纳税义务发生时间是如何规定的? (53)
57. 自建行为的纳税义务发生时间是怎样规定的? ... (53)
58. 金融业的征税范围有哪些? (53)
59. 贷款业务的具体征收范围有哪些? (54)
60. 融资租赁业务的具体征收范围有哪些? (54)
61. 对典当业如何征收营业税? (54)
62. 金融商品转让业务的具体征税范围有哪些? (54)
63. 金融经纪业务的具体征税范围有哪些? (55)
64. 其他金融业务的具体征税范围有哪些? (56)
65. 金融业的纳税义务人有哪些? (56)
66. 以全额收入为计税依据的金融业务有哪些? (56)
67. 以差额收入为计税依据的金融业务有哪些? (57)
68. 对转贷外汇业务如何征税? (58)
69. 对银行评定信用等级取得的收入如何征税? (58)
70. 营业税计算牌价是如何规定的? (58)
71. 中国银行的营业额如何确定? (58)
72. 对电力建设基金有偿使用利息收入如何征税? ... (59)

73. 对金融机构往来业务是否征税? (59)
74. 对人民银行贷款业务的征税范围如何掌握? (59)
75. 利差补贴和出纳长款是否征税? (59)
76. 对存款或购入金融商品行为是否征税? (59)
77. 银行及其他金融单位代发行国家债券的手续费是
否征税? (59)
78. 银行结算罚款收入和金融企业销售金融业务凭证
如何征税? (60)
79. 对担保公司担保业务如何征收营业税? (60)
80. 对非金融机构发放贷款如何征税? (60)
81. 对企业间的延期付款利息如何征税? (60)
82. 金融业务的代扣代缴义务人是如何规定的? (61)
83. 金融业代扣代缴执行中应注意什么问题? (61)
84. 金融业务的纳税义务发生时间是如何具体掌握的?
..... (62)
85. 对金融业务中“虚收利息”和“逾期贷款”的纳税义务
发生时间如何认定? (62)
86. 金融业的纳税期限是如何规定的? (62)
87. 金融业的纳税地点是如何规定的? (63)
88. 境外机构向我国境内贷款的纳税地点是如何规定的?
..... (63)
89. 我省农业发展银行系统如何缴纳营业税? (63)
90. 邮电通信业税目的征税范围有哪些? (64)
91. 对集邮商品如何征税? (65)
92. 对报刊发行业务如何征税? (65)
93. 对销售无线寻呼机、移动电话机如何征税? (65)
94. 对电话初装费及其邮电部门收取各种基金如何征收
营业税? (66)

95. 如何确定邮政业务的营业额?	(66)
96. 如何确定电信业务的营业额?	(68)
97. 邮政储蓄业务的营业额如何确定?	(71)
98. 邮政部门报刊发行和销售集邮商品业务的营业额如何确定?	(71)
99. 对邮电礼仪业务如何征税?	(71)
100. 文化体育业税目的征税范围是什么?	(72)
101. 何为文化体育业的纳税人?	(72)
102. 演出业务的营业额如何确定?	(73)
103. 为什么对单位和个人进行演出由他人售票的,要由售票者代扣税款?	(73)
104. 对经营游览场所如何征税?	(74)
105. 从事文化体育业应在何处纳税?	(74)
106. 文化体育业纳税人的兼营业务应如何纳税?	(74)
107. 培训活动的征免税是怎样规定的?	(75)
108. “娱乐业”的征税范围有哪些?	(75)
109. 我省娱乐业的适用税率是如何规定的?	(75)
110. 娱乐业的营业额如何确定?	(76)
111. 娱乐场所提供餐饮服务如何征税?	(76)
112. 娱乐业的纳税人在何处纳税?	(76)
113. 娱乐业纳税人的兼营业务应如何纳税?	(76)
114. 娱乐业和文化体育业如何划分?	(77)
115. 服务业的征税范围有哪些?	(77)
116. 代理业的征税范围有哪些?	(79)
117. 代理业的营业额如何确定?	(79)
118. 从事货运代理业务如何征收营业税?	(79)
119. 从事保险代理业务如何征收营业税?	(80)
120. 对代购货物行为如何掌握?	(80)

121. 如何对旅店业征收营业税?	(80)
122. 对饮食业如何征税?	(81)
123. 对饮食行业经营烧卤熟制食品如何征税?	(81)
124. 对“旅游业”如何征税?	(82)
125. 对广告业如何征税?	(82)
126. 对广告代理业如何征税?	(82)
127. 对租赁业如何征税?	(82)
128. 有偿转让动产、不动产使用权的行为如何征税?	(83)
129. 对仓储业如何征税?	(83)
130. 对冷冻、冷藏等贮存业务如何征税?	(84)
131. 对“供车行为”如何征收营业税?	(84)
132. 对清洗业务如何征税?	(84)
133. 对行政事业单位收费征收营业税有何具体规定?	(84)
134. 对过路费、过桥费如何征税?	(85)
135. 我省对公路养路费的征税有何具体规定?	(85)
136. 我省对联合建设铁路专项资金的征税有何具体规定?	(85)
137. 供电部门为业户检验校表收入如何征税?	(85)
138. 企业或企业主管部门出租小型企业如何征税?	(85)
139. 对单位(企业)内部租赁如何征税?	(86)
140. 对房产租赁业务如何征税?	(86)
141. 如何对“其他服务业”征税?	(86)
142. 转让无形资产的征税范围有哪些?	(87)
143. 出让土地使用权是否属于转让无形资产税目的征税范围?	(88)